



Incidentele baten en lasten

Volgens artikel 19 en 23 van het BBV is het verplicht om een overzicht te presenteren van de incidentele baten en lasten.

Op die manier kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een sluitende begroting.

Wij dekken de incidentele lasten zoveel als mogelijk met incidentele baten.

Voor het bepalen van de incidentele baten en lasten is de "notitie structurele en incidentele baten en lasten"

gepubliceerd door de commissie BBV in augustus 2018 als uitgangspunt genomen.

Hierin zijn de volgende standpunten opgenomen.

- Incidentele baten en lasten betreffen die posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben.
- De aard van de baten en lasten is bepalend om als incidenteel gekwalificeerd te worden. Incidentele baten en/of lasten kunnen bijvoorbeeld ook een termijn van 4 jaar hebben.
- Budgetverschillen op activiteiten inzake structureel bestaand beleid blijven naar hun aard structureel.
- Toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves worden als incidenteel beschouwd, tenzij het gaat om reguliere onttrekkingen aan financieringsreserves c.q. dekkingsreserves (kapitaallasten).

In onderstaande tabel is het saldo van incidentele baten en lasten per programma opgenomen. Voor een uitgebreidere toelichting per programma zie volgende pagina's.

Incidentele baten en lasten per programma (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019
1. Veiligheid	20	46	45
2. Verkeer en vervoer	-328	-323	-638
3. Economie	269	319	290
4. Onderwijs	326	144	162
5. Sport, cultuur en recreatie	307	493	490
6. Sociaal Domein	-1.298	-58	-501
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	184	184	114
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	219	437	437
9. Bedrijfsvoering	-3.633	-2.517	-2.576
10. Dienstverlening	674	463	1.642
Totaal	-3.260	-812	-535



Specificatie incidentele baten en lasten

- In onderstaande tabel is een specificatie opgenomen van de incidentele baten en lasten per programma. Incidentele baten en lasten worden beschikbaar gesteld in de programmabegroting (middels incidentele offertes), de 1e afwijkingenrapportage (begrotingsnotitie), de 2e afwijkingenrapportage (bestuursrapportage), het meerjarenperspectief grondbedrijf en afzonderlijke raadsbesluiten. Daarnaast zijn er incidentele baten en lasten die niet begroot (kunnen) worden. Deze worden gemeld in de programmarekening.
- Incidentele baten en lasten vanaf €50.000 worden apart gepresenteerd. Baten en lasten onder dit grensbedrag zijn per programma gepresenteerd onder 'overige incidentele lasten' of 'overige incidentele baten'.

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	20	46	45	
Totaal programma 1. Veiligheid	20	46	45	
Vrijval kapitaallasten vervangingsinvesteringen wegen en civiele kunstwerken	-78	-78	-78	Incidentele vrijval kapitaallasten van de vervangingsinvesteringen wegen en civiele kunstwerken zoals opgenomen in de begrotingsnotitie 2018
Vrijval kapitaallasten vervangingsinvesteringen wegen en civiele kunstwerken	-240	-240	-240	Incidentele vrijval kapitaallasten van de vervangingsinvesteringen wegen en civiele kunstwerken zoals opgenomen in de begrotingsnotitie 2019
Nadeel inkomsten parkeerexploitatie	0	215	197	Lagere inkomsten parkeergarage Promenade door minder centrumbezoekers ad. €140.000 en lagere inkomsten parkeren ziekenhuis Bernhoven ad. €75.000 (bestuursrapportage 2019)
Dekking nadelen parkeerexploitatie door parkeerfonds	0	-245	-245	Dekking nadelen parkeerexploitatie door parkeerfonds (bestuursrapportage 2019)
Schade aan wegen	0	33	73	Herstel- schoonmaakkosten na vervuiling met olie. Bij niet schoonmaken ontstaat een veiligheidsprobleem.
Dekking schade wegen verhaald op derden	0	-13	-32	Deze kosten proberen we te verhalen op derden. Niet altijd is dader te achterhalen zodat lang niet alle kosten verhaald kunnen worden.


Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Straatwerkvergoeding	0	-25	-56	Er is een voordeel behaald doordat er meer straatwerkvergoedingen zijn betaald door nutspartijen voor het verleggen en vernieuwen van kabels en leidingen. (bestuursrapportage 2019)
Vrijval voorziening wegen	0	0	-300	Als gevolg van een positief resultaat bij het afsluiten van onderhanden werk is de voorziening wegen te hoog, waardoor een incidentele vrijval ad € 300.000 plaats moet vinden.
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	-10	55	90	
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	0	-25	-47	
Totaal programma 2. Verkeer en vervoer	-328	-323	-638	
Bijdrage regiofonds 5* Noord-Oost Brabant	69	69	69	Via offerte 22 uit de programmabegroting 2017 is voor de jaren 2017 t/m 2020 69.000 euro aanvullend budget toegekend om de regionale samenwerking Noordoost Brabant voort te zetten als doelstelling om de Topregio in Agro&Food te willen zijn.
Centrummanagement opstartfase	100	100	100	Incidentele opstartkosten voor een nieuwe stichting centrummanagement (offerte 31 programmabegroting 2019).
Economische visie	50	0	0	Budget voor het opstellen van een economische visie zoals opgenomen in het coalitieakkoord (offerte 32 programmabegroting 2019). Via budgetoverheveling overgeheveld naar 2020.
Budget economische visie storten in reserve budgetoverheveling	0	50	50	Budget economische visie storten in reserve budgetoverheveling (raadsbesluit december 2019)
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	89	119	94	
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	-39	-19	-23	
Totaal programma 3. Economie	269	319	290	
Voorzieningen in gebied Oost (aanvullingen)	1.327	693	693	"Via offerte 8 uit de programmabegroting 2019 worden diverse incidentele budgetten toegekend voor de Voorzieningen Gebied-Oost (nieuwbouw scholen, sporthal, ontmoetingsplein). Dit betreft tijdelijke huisvesting, busvervoer gymonderwijs en beheerbegeleiding MFA. Via de budgetoverheveling is een deel van deze budgetten overgeheveld naar 2020."
Dekking gebied Oost via budgetoverheveling 2018 naar 2019	-947	-947	-947	Dekking gebied Oost via budgetoverheveling 2018 naar 2019 (raadsbesluit december 2018)
Budgetoverheveling Gebied-Oost	0	742	734	Overheveling restant budgetten Gebied-Oost / project Germenzeel naar 2020 (raadsbesluit december 2019)

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Vrijval kapitaallasten offertes programmabegroting 2019	-70	-70	-70	Off 8 PB 2019
Verkoop tijdelijke woonunits (afschrijving)	0	51	51	Extra afschrijving door verkoop tijdelijke woonunits (1e afwijkingenrapportage 2019)
Verkoop tijdelijke woonunits (opbrengst)	0	-15	-15	Opbrengst verkoop tijdelijke woonunits (1e afwijkingenrapportage 2019)
Vrijval subsidieregeling Peuteropvang (POV)	0	-350	-350	Vrijval van de nieuwe subsidieregeling peuteropvang (POV) o.b.v. de aanvragen in 2019. In de begroting 2020 is het bedrag reeds structureel met €300.000 verlaagd. (2e afwijkingenrapportage 2019)
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	16	9	34	
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	0	31	32	
Totaal programma 4. Onderwijs	326	144	162	
Subsidie volkscultureel programma 2019	50	50	50	In afwachting van een oplossing/onderzoek m.b.t. het volkscultureel programma in Markant is in de 1e afwijkingenrapportage 2019 besloten om de verlaging van de subsidie (volgens consessie-overeenkomst) met één jaar uit te stellen.
Uitvoeringsprojecten Maashorst fase 2 (IUP)	100	251	200	Off 1 programmabegroting 2014 (t/m 2019) inclusief onderhanden werken
dekking Uitvoeringsprojecten Maashorst (reserve groenstructuur)	-100	-251	-200	Dekking uitvoeringsprojecten door reserve bovenwijkse voorzieningen
Actualisatie Nota Openbare Ruimte	85	0	0	Opstellen van een Nota Klimaatbestendige Openbare Ruimte (offerte 35 uit de programmabegroting 2019). Budget is via de budgetoverheveling overgeheveld naar 2020.
Storting restant budget actualisatie Nota Openbare Ruimte in reserve budgetoverheveling	0	85	85	Overheveling restant budget actualisatie Nota Openbare Ruimte naar 2020 (raadsbesluit december 2019)
Zeester Meerval/Zeesterbad	50	50	45	Eenmalige financiële ondersteuning voor renovatie Zeester Meerval volgens offerte 40 van de programmabegroting 2019
Aanvullend budget DTV-Uden	68	68	68	Via offerte 41 uit de programmabegroting 2019 en een bijbehorende amendement is voor 2 jaar incidenteel budget toegekend aan DTV Uden (lokale omroep), aangezien de financiële situatie van die omroep zeer zorgwekkend was. Gedurende deze periode wordt gezien of er structurele maatregelen (budget) nodig zijn.
Aanvullend budget DTV-Uden	-18	-18	-18	Dekking van aanvullend budget DTV wordt voor 18.000 gedekt door de algemene reserve volgens amendement bij de programmabegroting 2019.
BTW sport SPUK	0	224	122	BTW nadeel aangezien btw op exploitatie-uitgaven en investeringen sportaccommodaties vanaf 2019 niet meer in aftrek kan worden genomen.
Bijdrage specifieke uitkering Sport	0	-183	-74	Rijksbijdrage regeling specifieke uitkering sport (SPUK)


Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Storm, droogte en processierups	0	140	140	Kosten herstel schade n.a.v. storm, extra inzet bestrijding processierups en extra kosten bestrijding droogte
Herinrichting Moleneind	356	33	33	Incidentele budgetten Herinrichting Moleneind n.a.v. offerte 22 uit de programmabegroting 2018 en budgetoverheveling 2018 naar 2019.
Dekking Herinrichting Moleneind door budgetoverheveling 2018 naar 2019	-356	-356	-356	Dekking Herinrichting Moleneind door budgetoverheveling 2018 naar 2019 (raadsbesluit december 2018)
Herinrichting Moleneind storten in reserve budgetoverheveling	0	323	323	Overheveling restant budgetten Herinrichting park Moleneind naar 2020 (raadsbesluit december 2019)
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	159	174	169	
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	-87	-97	-97	
Totaal programma 5. Sport, cultuur en recreatie	307	493	490	
Armoedebeleid	213	213	166	Incidentele kosten n.a.v. nieuw armoedebeleid (zie offerte 2 uit de programmabegroting 2018 en resultaatbestemming programmarekening 2018)
Dekking armoedebeleid door algemene reserve	-72	-72	-72	Resultaatbestemming programmarekening 2018
Tijdelijke inhuur afdeling Maatschappelijke Dienstverlening	350	350	350	Tijdelijke inhuur bij afdeling Maatschappelijke Dienstverlening voor taken op het gebied van WMO.
Dekking tijdelijke inhuur door WMO	-350	-350	-350	Dekking van de tijdelijke inhuur door diverse budgetten WMO
Voorzieningen in Gebied Oost	61	8	8	Incidentele kosten voorzieningen Gebied Oost n.a.v. offerte 19 uit de programmabegroting 2018. Betreft kosten voor verhuizing van scholen en beheerbegeleiding. Restant budgetovergeheveld via budgetoverheveling.
Restant budget Voorzieningen in Gebied Oost (project Germenzeel) storten in reserve budgetoverheveling	0	53	53	Overheveling restant budgetten project Germenzeel (Gebied-Oost) naar 2020 (raadsbesluit december 2019)
Inkoopkader Jeugd	1.125	1.125	1.125	Diverse uitgaven inkoopkader jeugd o.b.v. het raadsbesluit budgettaire kader specialistische jeugdhulp ZIN van juni 2018. O.a. voor oplossen tijdelijke knelpunten, ontwikkelingen Veilig Thuis en versterking toegang lokaal
Dekking inkoopkader jeugd door bestemmingreserve Sociaal Domein	-1.125	-1.125	-1.125	Dekking inkoopkader jeugd door bestemmingreserve Sociaal Domein o.b.v. het raadsbesluit budgettaire kader specialistische jeugdhulp ZIN van juni 2018.
Bijdrage reserve sociaal domein t.b.v. ontwikkelingen jeugd	-653	-653	-653	De ontwikkelingen rondom Jeugd (gemeld in de begrotingsnotitie 2020) worden incidenteel gedekt door de bestemmingsreserve Sociaal Domein.


Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Maatschappelijke begeleiding asielgerechtigden	0	71	71	Kosten voor maatschappelijke begeleiding van asielgerechtigden. Bedrag is toegevoegd aan de algemene uitkering (2e afwijkingenrapportage 2019).
Vrijval Uitkering maatschap begeleiding asielgerechtigden	0	0	-195	Vanaf eind 2019 worden de middelen niet meer door het COA op basis van declaratie vergoed, maar worden deze via het Rijk middels een decentralisatie uitkering achteraf beschikbaar gesteld. In de meicirculaire van elk jaar wordt de uitkering op basis van het aantal inburgeringsplichtige van het jaar ervoor bekend gemaakt. Door deze nieuwe systematiek is lopend begroting kritisch bekeken en kan een deel hiervan vrijvallen, omdat via het gemeentefonds nieuwe middelen worden verkregen. Dit geeft in 2019 een incidenteel voordeel van € 195K.
Vrijval huishoudelijke hulptoelage	0	-341	-341	Per 1 januari 2017 is de tijdelijke Regeling Huishoudelijke Hulp Toelage (HHT) komen te vervallen. De nog niet bestede middelen hoeven niet terugbetaald te worden aan het Rijk (bestuursrapportage 2019)
Storting vrijval huishoudelijke hulptoelage in bestemmingsreserve Sociaal Domein	0	341	341	Op basis van besluitvorming in de bestuursrapportage 2019 wordt dit voordeel gestort in de bestemmingsreserve Sociaal Domein
Project verhoogde Asielinstroom	0	287	86	Vanuit het Uitwerkingsakkoord Verhoogde Asielinstroom hebben gemeenten incidenteel extra middelen voor de extra kosten voor statushouders op de terreinen zorg, onderwijs, werk en integratie gekregen (bestuursrapportage 2018. Restant middelen worden overgeheveld naar 2020.
Dekking project verhoogde Asielinstroom door budgetoverheveling 2018 naar 2019	-713	-713	-713	Dekking project verhoogde Asielinstroom door budgetoverheveling 2018 naar 2019 (raadsbesluit december 2018)
Restant budget project verhoogde asielinstroom storten in reserve budgetoverheveling	0	326	326	Overheveling restant budgetten project verhoogde asielinstroom naar 2020 (raadsbesluit december 2019)
Vrijval project verhoogde asielinstroom	0	-100	-100	Vrijval van budget voor verhoogde asielinstroom, aangezien taken binnen bestaande bezetting uitgevoerd is c.q. onderdelen niet meer uitgevoerd worden (2e afwijkingenrapportage 2019).
Project nieuwe toegang Zorg en welzijn volwassenen	0	125	125	Incidentele budgetten vanwege project nieuwe toegang Zorg en welzijn volwassenen n.a.v. invoering WMO eigen bijdrage abonnementstarief
Dekking project nieuwe toegang Zorg en welzijn volwassenen	-106	-106	-106	Dekking project nieuwe toegang Zorg en welzijn volwassenen door budgetoverheveling 2018 naar 2019 (raadsbesluit december 2018)
Restant budget project nieuwe toegang Zorg en welzijn volwassenen storten in reserve budgetoverheveling	0	23	23	Overheveling restant budgetten project nieuwe toegang Zorg en welzijn naar 2020 (raadsbesluit december 2019)

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Project Jeugd	0	447	447	Incidentele investeringen in Jeugd n.a.v. raadsbesluit april 2019 t.b.v. de Nieuwe Toegang Jeugd, nieuwe inkoop, preventieve jeugdhulp en project Zwaluwstaart
Vrijval egalisereserve WSW	0	520	520	Op grond van de resultaten bij het werkvoorzieningschap uit de afgelopen jaren is er als gevolg van onderrealisatie een saldo ontstaan, dat nu incidenteel en naar rato van het aandeel inbreng per gemeente, terugvloeit naar de gemeenten (2e afwijkingenrapportage 2019).
Dotatie vrijval egalisereserve aan bestemmingsreserve Sociaal Domein	0	-520	-520	Dit saldo wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve Sociaal Domein (2e afwijkingenrapportage 2019)
Project deskundigheidsbevordering afdeling MD	0	15	15	Het project interne deskundigheidsbevordering is feitelijk een project om zowel inhoudelijke deskundigheid als gedragsdeskundigheid te bevorderen. Hierbij wordt gewerkt met o.a. een procesbegeleider die de afdeling en de teams begeleidt in acht afdelingsdoelen.
Dekking project deskundigheidsbevordering MD	0	-175	-175	Van budgetoverheveling 2018 naar 2019 (raadsbesluit december 2018)
Restant budget Project deskundigheidsbevordering MD storten in reserve budgetoverheveling	0	160	160	Overheveling restant budgetten project deskundigheidsbevordering MD naar 2020 (raadsbesluit december 2019)
Voordeel op uitgaven/inkomsten WMO 1994	0	0	-180	Voordeel op uitgaven/inkomsten WMO 1994 (voorzieningen)
Storting voordeel WMO 1994 in bestemmingsreserve Sociaal Domein	0	0	180	Op basis van het raadsbesluit bij de programmarekening 2013 worden alle overschoten/tekorten gemuteerd op de bestemmingreserve Sociaal Domein
Voordeel op uitgaven/inkomsten WMO 2007	0	0	-459	Voordeel op uitgaven/inkomsten WMO 2007 (huishoudelijke zorg)
Storting voordeel WMO 2007 in bestemmingsreserve Sociaal Domein	0	0	459	Op basis van het raadsbesluit bij de programmarekening 2013 worden alle overschoten/tekorten gemuteerd op de bestemmingreserve Sociaal Domein
Voordeel op uitgaven/inkomsten Jeugd	0	0	-126	Voordeel op uitgaven/inkomsten Jeugd
Storting voordeel Jeugd in bestemmingsreserve Sociaal Domein	0	0	126	Op basis van het raadsbesluit bij de programmarekening 2013 worden alle overschoten/tekorten gemuteerd op de bestemmingreserve Sociaal Domein
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	20	81	100	
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	-48	-48	-67	
Totaal programma 6. Sociaal Domein	-1.298	-58	-501	
Duurzaamheidsagenda 2015-2020	430	78	78	Voor de duurzaamheidsagenda 2015-2020 zijn incidentele budgetten toegekend via offerte 21 uit de programmabegroting 2017, offerte 34 uit de programmabegroting 2018 en offerte 42 uit de programmabegroting 2019. Met name bedoeld voor duurzame burgerinitiatieven, Uden energieneutraal in 2035 en uitvoeringsondersteuning. Restant budget is overgeheveld naar 2020.

Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Dekking duurzaamheidsagenda 2015-2020	-266	-266	-266	Dekking duurzaamheidsagenda 2015-2020 door budgetoverheveling 2018 naar 2019
Restant budget Duurzaamheidsagenda 2015-2020 overhevelen naar 2020	0	352	352	Overheveling restant budget duurzaamheidsagenda naar 2020 (raadsbesluit december 2019)
Inhuur personeel afkoppelen hemelwater	77	77	11	Incidentele inhuur voor project afkoppelen hemelwater
Dekking inhuur personeel afkoppelen hemelwater	-77	-77	-77	Dekking inhuur personeel afkoppelen hemelwater door budgetoverheveling 2018 naar 2019
Baggerwerkzaamheden	139	139	135	Incidentele baggerwerkzaamheden toegekend via offerte 39 uit de programmabegroting 2018 en aanvullend collegebesluit
Dekking baggerwerkzaamheden	-139	-139	-139	Dekking baggerwerkzaamheden door budgetoverheveling 2018 naar 2019
Extra aanpak zwerfafval	227	227	209	In kader van ontvangen subsidiegelden (vanuit Afvalfonds) terugdringen zwerfafval heeft gemeente Uden extra maatregelen omschreven om deze gelden in te zetten. Deze gelden worden ingezet in 2018 en 2019 en zijn specifiek geormerkt t.b.v. extra inzet op terugdringen zwerfafval. Besloten in 1e afwijkingenrapportage 2019.
Extra aanpak zwerfafval (afvalvergoeding Nedvang)	-227	-227	-209	Ontvangen subsidiegelden t.b.v. extra aanpak zwerfafval
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	27	27	20	
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	-7	-7	0	
Totaal programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	184	184	114	
Dekking exploitatie door bijdrage hypotheekfonds Noord-Brabantse gemeenten	-252	-252	-252	t/m 2019
Storting ABR / bestemmingsreserves vanuit complexen obv verkochte m ²	1.296	1.296	444	Betreft de storting in de algemene reserve grondbedrijf n.a.v. verkochte gronden. Een deel van de verkoopprijs wordt in deze reserve gestort ter dekking van bovenwijkse voorzieningen (raadsbesluit Meerjarenperspectief Grondbedrijf (MJP) 2019).
Inkomsten / Beschikkingen tgv reserve obv verkochte m ²	-1.296	-1.296	-444	De onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf m.b.t. bovenstaande.
Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie	-2.784	-2.784	-3.623	De verwachte en werkelijke tussentijdse winstnemingen van het grondbedrijf conform het MJP 2019.
Storting in ABR tussentijdse winstnemingen	2.784	2.784	3.623	De tussentijdse winstnemingen worden conform het MJP 2019 gestort in de algemene reserve grondbedrijf.
Verkoop restgronden	-558	-558	-385	Begrote verkoop van restgronden volgens het Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2019 (MJP)


Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Storting verkoop restgronden in ABR	558	558	385	De verkoopopbrengsten worden conform MJP gestort in de algemene reserve van het grondbedrijf.
Aanvulling VZ exploitatienadelen	285	285	-2.065	Aanvulling van de voorziening exploitatienadelen o.b.v. verwachte toekomstige verliezen conform het MJP 2019. In werkelijkheid is er een fors saldo vrijgevallen.
Dekking aanvulling voorziening exploitatienadelen door ABR	-285	-285	2.065	Dekking van de aanvulling voorziening exploitatienadelen door de algemene reserve grondexploitatie conform het MJP 2019. De vrijval in 2019 wordt teruggestort in de algemene reserve.
Niet te verhalen plankosten initiatieven van derden en kosten Vluchtoord	170	170	104	Diverse (plan)kosten die niet op derden verhaald kunnen worden, maar gemaakt moeten worden om diverse initiatieven te kunnen ondersteunen.
Dekking ABR niet te verhalen plankosten en kosten Vluchtoord	-170	-170	-104	Dekking van de diverse (plan)kosten door de algemene reserve grondbedrijf (MJP 2019)
Storting in BR dekking kapitaallasten ter dekking projecten rehabilitaties en GGVP	2.183	2.183	304	Voor diverse projecten vindt een bijdrage plaats uit de reserves groenstructuur, Bovenwijkse Infrastructuur en Bovenwijkse Voorzieningen. Volgens de BBV moet de investeringen bruto geraamd worden en kunnen de kapitaallasten vervolgens gedekt worden uit een reserve dekking kapitaallasten.
Dekking projecten rehabilitaties en GGVP	-2.183	-2.183	-304	Onttrekking uit de genoemde reserve ter storting in de reserve dekking kapitaallasten.
Minder uren besteed aan grondexploitatie	0	180	180	Door verschuiving uren van grondexploitatie (rendabel) naar bestemmingsplannen (onrendabel) treedt er een nadeel op.
Implementatie Omgevingswet	435	320	320	Via offerte 45 van de programmabegroting 2019 is voor 2019 en 2020 incidenteel budget gevoteerd voor de implementatie van de omgevingswet. Dit budget is met name bedoeld voor het inhuren van een programmamanager en het organiseren van diverse workshops/trainingen. Via de budgetoverheveling 2018 naar 2019 is aanvullend 55.000 gevoteerd.
Dekking implementatie omgevingswet door budgetoverheveling 2018 naar 2019	-55	-55	-55	Dekking implementatie omgevingswet door budgetoverheveling 2018 naar 2019 (raadsbesluit december 2018)
Restant budget Implementatie Omgevingswet overhevelen naar 2020	0	93	93	Overheveling restant budget implementatie omgevingswet naar 2020 (raadsbesluit december 2019)
Extra inhuur WABO	0	160	160	Incidenteel extra inhuur nodig voor bestemmingsplantoetsing en handhaving (bestuursrapportage 2019).


Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Extra leges WABO	0	-160	-160	Extra legesinkomsten WABO (bestuursrapportage 2019).
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	140	248	248	
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	-49	-97	-97	
Totaal programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	219	437	437	
Vennootschapsbelasting	140	0	0	Te betalen vennootschapsbelasting zoals ingeschat in het Meerjarenperspectief Grondbedrijf (MJP) 2018. Vanwege forse fiscale verliezen 2016 en 2017 hoeft voorlopig geen VPB betaald te worden.
Dekking vennootschapsbelasting door ABR	-140	0	0	Dekking eventuele vennootschapslast door algemene reserve grondbedrijf
Storting algemene reserve n.a.v. programmabegroting 2016	152	152	152	Het incidentele voordeel van de jaarschijf 2019 van de begroting 2016 wordt toegevoegd aan de algemene reserve
Dekking incidenteel beeld begroting 2017 door Algemene Reserve	-132	-132	-132	Het incidentele nadeel van de jaarschijf 2019 van de begroting 2017 wordt onttrokken uit de algemene reserve
Dekking incidenteel beeld begroting 2018 door Algemene Reserve	-328	-328	-328	Saldo van het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2018 wordt onttrokken uit de algemene reserve
Privacy-proof: functionaris gegevensbescherming (FG)	76	76	76	Off 47 PB 2018
Storting incidenteel beeld begrotingsnotitie 2019 in Algemene Reserve	96	96	96	Saldo van het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2019 in de algemene reserve
Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2019 door Algemene Reserve	-1.283	-1.283	-1.283	Het incidentele voordeel van het incidentele bestedings- en dekkingsplan 2019 van de programmabegroting 2019 wordt onttrokken uit de algemene reserve
Dekking structureel beeld programmabegroting 2019 door Algemene Reserve	-617	-617	-617	Het incidentele voordeel van het structurele bestedings- en dekkingsplan 2019 van de programmabegroting 2019 wordt onttrokken uit de algemene reserve
Dekking incidenteel beeld bestuursrapportage 2018 door Algemene Reserve	-330	-330	-330	Het incidentele nadeel van de jaarschijf 2019 van de bestuursrapportage 2018 wordt onttrokken uit de algemene reserve
Project waarden vierkante meters en bouwjaren BAG-WOZ	80	8	80	De BSOB heeft besloten om voor de aanslag voor woningen over 2021 gebruik te maken van een actuele stand van de m2 (vierkante meters) en van de bouwjaren. Uit ervaringsgegevens kunnen we afleiden dat we zo'n 4400 panden (woningen) moeten nakijken en opwerken. Dit vraagt om een inzet van 2,4 fte.


Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Inhaalafschrijving als gevolg van nieuwe financiële verordening	147	147	147	Op 20 december 2018 heeft de raad ingestemd met de nieuwe financiële verordening 2019. Hierin is o.a. opgenomen dat we geen restwaarde meer hanteren bij activa. Dit leidt tot een incidentele extra afschrijving.
Functiewaardering toetsingscommissie	50	50	50	Aangepaste functiewaarderingen personeel (melding in 1e afwijkingenrapportage 2019)
Verkoop van gemeentelijke gronden bij het Dico-terrein	630	630	606	Afboeken van de huidige boekwaarde voor de gronden Dico-terrein zoals besloten in de 1e afwijkingenrapportage 2019.
Verkoop van gemeentelijke gronden bij het Dico-terrein	-700	-700	-706	De gemeentelijke gronden nabij het Dico-terrein zijn verkocht aan de ontwikkelaar van dat terrein. De gronden zullen als ruwe bouwgrond (onbewerkt) geleverd worden aan de ontwikkelaar.
Doorontwikkeling MBO onderwijs ROC	75	9	9	"Udense ondernemers, ROC De Leijgraaf, het Udens College, UOV De Kring en de gemeente Uden werken samen aan de ontwikkeling van een Hybride Leeromgeving Uden."
restant budget doorontwikkeling MBO onderwijs ROC toevoegen aan reserve budgetoverheveling	0	66	66	Overheveling restant budget doorontwikkeling MBO onderwijs ROC naar 2020 (raadsbesluit december 2019)
Doorontwikkeling MBO onderwijs ROC	-75	-75	-75	Budget is beschikbaar gesteld via resultaatbestemming programmarekening 2018.
Algemene uitkering		536	536	Aanpassen van de raming algemene uitkering zoals gemeld in de 1e afwijkingenrapportage 2019 en bestuursrapportage 2019.
Treasury	0	-1.005	-1.005	Voordeel op treasury, met name door lagere kapitaallasten (investeringen schuiven door naar de toekomst) en daardoor hoeft ook geen lening aangetrokken te worden (bestuursrapportage 2019)
Saldo begrotingsnotitie 2020	-1.505	-1.505	-1.505	Het incidentele nadeel van de jaarschijf 2019 van de begrotingsnotitie 2020 wordt onttrokken uit de algemene reserve
Opheffen reserve Sociaal Domein	0	-5.399	-9.136	O.b.v. de herijking reserves en voorzieningen 2019 (raadsbesluit bestuursrapportage 2019) is besloten om de reserve Sociaal Domein per ultimo 2019 op te heven.
Storten saldo Sociaal Domein in algemene reserve	0	5.399	9.136	Het restant saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve vrij besteedbaar.
Saldo incidenteel beeld bestuursrapportage 2019	0	1.319	1.319	Het incidentele voordeel van het incidentele bestedings- en dekkingsplan 2019 van de bestuursrapportage 2019 wordt toegevoegd aan de algemene reserve


Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Saldo structureel beeld bestuursrapportage 2019	0	314	314	Het incidentele voordeel van het structurele bestedings- en dekkingsplan 2019 van de bestuursrapportage 2019 wordt toegevoegd aan de algemene reserve
Aframen reserve Leefbaarheid	0	-78	-78	O.b.v. de herijking reserves en voorzieningen 2019 (raadsbesluit bestuursrapportage 2019) is besloten om deze reserve met 78.000 af te ramen.
Saldo reserve Leefbaarheid toevoegen aan algemene reserve	0	78	78	Dit saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve
Aframen algemene reserve grondbedrijf	0	-4.501	-4.501	O.b.v. de herijking reserves en voorzieningen 2019 (raadsbesluit bestuursrapportage 2019) is besloten om deze reserve met 4.501.000 af te ramen.
Saldo reserve grondbedrijf toevoegen aan algemene reserve	0	4.501	4.501	Dit saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve
Herziening btw mengpercentage	0	0	-102	Naar aanleiding van een herziening van het btw mengpercentage is over de boekjaar 2015 t/m 2019 €102.000 te veel betaalde btw terug ontvangen van de Belastingdienst
Bijdrage Belastingssamenwerking Oost Brabant	0	74	74	Incidenteel hogere bijdrage aan de Belastingssamenwerking Oost Brabant (BSOB), melding in bestuursrapportage 2019
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	54	4	5	
Overige incidentele baten (lager dan €50.000)	-23	-23	-23	
Totaal programma 9. Bedrijfsvoering	-3.633	-2.517	-2.576	
Meerdere verkiezingen 2019	95	71	65	Incidenteel hogere uitgaven aangezien 2019 2 verkiezingen telde. Budget beschikbaar gesteld via begrotingsnotitie 2019 en bijgesteld bij bestuursrapportage 2019.
Paspoortdip uitgaven	-68	0	0	Taakstelling personeel vanwege paspoortdip (1e afwijkingenrapportage 2018). Deze is afgeraamd via de 2e afwijkingenrapportage 2019
Paspoortdip inkomsten	107	107	119	BN 2019 (t/m 2023)
Extra inhuur KCC	0	80	80	Extra inhuur bij het klant contact centrum (KCC) vanwege hoog ziekteverzuim (bestuursrapportage 2019)
Herindelingsbudget fusie Uden en Landerd	1.051	703	703	T.b.v. de fusie met Landerd is voor 2019 is een budget van €1.051.000 ter beschikking gesteld voor de voorbereiding van een herindelingsontwerp, vervanging personeel, etc. middels raadsbesluit 2019/13352 en Bestuursrapportage 2018.


Specificatie incidentele baten en lasten (x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Begroot 2019	Begroot incl. wijz. 2019	Werkelijk 2019	Toelichting
Herindelingsbudget fusie Uden en Landerd bijdrage Landerd	-531	-351	-351	Van het bedrag ad. €1.051.000 draagt Landerd €531.000 bij.
Herindelingsbudget Landerd - Uden	0	-335	-335	Dekking van het herindelingsbudget uit de algemene reserve o.b.v. raadsbesluit (februari 2019)
Restant herindelingsbudget fusie Uden en Landerd toevoegen aan reserve budgetoverheveling	0	168	168	Overheveling restant budget herindeling fusie Uden en Landerd naar 2020 (raadsbesluit december 2019)
Voorziening pensioenverplichtingen wethouders	0	0	1.130	Op basis van de actuariële waardeberekeningen door de actuaris zijn de voorzieningen pensioenverplichtingen gewezen wethouders doorgerekend. Er moet 1,1 miljoen worden bijgestort om het beoogde doelvermogen te kunnen behalen. Het effect wordt bijna volledig veroorzaakt door verlaging van de rekenrente.
Voorziening wachtgelden	0	0	58	De voorziening wachtgeld is herijkt o.b.v. toekomstige wachtgeldverplichtingen.
Overige incidentele lasten (lager dan €50.000)	20	20	5	
Totaal programma 10. Bestuur en dienstverlening	674	463	1.642	
Totaal	-3.260	-812	-535	